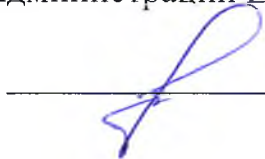


«УТВЕРЖДАЮ»
Заведующий финансовым отделом
Администрации Цимлянского района


_____ Т.В.Ананьева

«14» февраля 2020

Отчет
о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Цимлянского района за 2019 год

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Цимлянского района (далее – ГРБС) проводился на основе показателей согласно приложению № 1 к Положению об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Цимлянского района, утвержденному приказом финансового отдела Администрации Цимлянского района от 26.06.2015 года № 14 (в редакции приказа от 21.06.2017 № 17, от 10.02.2020 №10), по следующим блокам показателей:

- среднесрочное финансовое планирование;
- исполнение бюджета в части расходов;
- исполнение бюджета по доходам;
- учет и отчетность;
- контроль и аудит;
- исполнение судебных актов;
- кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения ГРБС;
- управление активами.

Мониторинг осуществлен по пяти главным распорядителям средств бюджета Цимлянского района.

Итоговые показатели качества финансового менеджмента по главным распорядителям бюджета Цимлянского района представлены в приложении к настоящему отчету.

1. Среднесрочное финансовое планирование

По данному блоку оценивались следующие показатели: доля муниципальных учреждений, для которых правовым актом ГРБС установлены количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения муниципальных заданий, количество изменений, внесенных в решение о бюджете по инициативе главных распорядителей средств бюджета муниципального района.

Правовые акты, которыми устанавливается контроль за выполнением муниципальных заданий и определяется количественно измеримые финансовые санкции за нарушение условий выполнения муниципальных заданий, необходимо разработать всем ГРБС.

По показателю «количество изменений, внесенных в решение о бюджете по инициативе ГРБС» сохраняется внесение более 3-х изменений в решение о бюджете на 2019 год по двум ГРБС (Администрация Цимлянского района, отдел образования).

Среднее значение баллов в целом по блоку «Среднесрочное финансовое планирование» составило 36,0 баллов по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 57,0 баллов).

2. Исполнение бюджета в части расходов

При расчете оценивались показатели: доля неисполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований; равномерность расходов; удельный вес муниципальных учреждений выполнивших муниципальное задание на 100%, объем просроченной кредиторской задолженности, эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками, качество правового акта по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет участников бюджетного процесса, своевременность заключения муниципальных контрактов на поставки товаров, оказания услуг, выполнение работ для муниципальных нужд.

По итогам 2019 года в целом расходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 1 068,7 млн. рублей, или на 88,4 процента к плану.

Неисполнение плановых ассигнований по ГРБС более чем на 5 процентов соответствует нулевой оценке показателя. По итогам 2019 года такая оценка сложилась по одному ГРБС (Администрация Цимлянского района) из пяти.

При расчете данного показателя учитываются обоснованные причины неисполнения плановых ассигнований отсутствие фактической потребности в средствах на предоставление мер социальной поддержки льготной категории граждан, экономия по торгам.

С учетом данных особенностей неисполнение плановых ассигнований сложилось по Администрации Цимлянского района (38%) в связи с неосвоением средств на общую сумму 130,4 млн. рублей, в том числе: межбюджетные трансферты Цимлянскому городскому поселению на разработку проектной документации на строительство, на капитальный ремонт и реконструкцию объектов ВКХ, создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, средства на разработку проектной документации на строительство и реконструкцию объектов

образования. Основной причиной послужило неисполнение условий контракта подрядными организациями.

Равномерность расходов рассчитана как достижение кассовых расходов в 4 квартале менее трети годовых расходов. С учетом представленных причин отклонения (поступление областных средств в 4 квартале, оплата по результатам выполненных работ) равномерность расходов соблюдена двумя ГРБС (отдел образования и УСЗН). В целом расходы 4 квартала по всем ГРБС составили 29,0% годовых расходов.

Муниципальное задание в 2019 году установлено 51 муниципальному учреждению, все учреждения выполнили муниципальное задание на 100 %.

На 1 января 2020 по всем ГРБС отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками (не более 1,5 процентов от кассовых расходов ГРБС) соблюдалась в 2019 году четырьмя ГРБС. Администрацией Цимлянского района данный показатель превышен (6,0 %).

Проведена оценка качества нормативных актов ГРБС о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет. По всем ГРБС нормативные акты приняты. В 2019 году тремя ГРБС (отдел образования, финансовый отдел, Администрация Цимлянского района) в действующие порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет внесены необходимые изменения, в связи с внесением изменений в Приказ Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» приказами Минфина России от 30.09.2016 № 168н, от 23.03.2018 № 52н.

По показателю «Своевременность заключения государственных контрактов на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ для государственных нужд» оценка произведена по итогам 1 полугодия 2019 года. В среднем значение данного показателя составило 80% заключенных контрактов от доведенных лимитов. Ниже среднего уровня сложилась оценка по 2 ГРБС (УСЗН – 55 %, Администрация Цимлянского района – 46 %.)

По ГРБС, не имеющим подведомственной сети, отдельные показатели не оценивались, удельные веса показателей распределены по остальным показателям.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение бюджета в части расходов» составило 82,90 балла по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 84,59 балла).

3. Исполнение бюджета по доходам

Одним из основных показателей по данному блоку является отклонение плана формирования доходов по главному администратору доходов.

При расчете за 2019 год учтено выполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение бюджета по доходам» составило 90 баллов по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 90,0 баллов).

4. Учет и отчетность

По данному блоку по итогам 2019 года осуществлена оценка показателей качества и соблюдения сроков предоставления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности.

Качество формирования бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности, сроки предоставления отчетности были соблюдены четырьмя ГРБС. С нарушениями предоставлялась отчетность отделом культуры Администрации Цимлянского района (75 баллов), что говорит о низком уровне организации и подготовке отчетности.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Учет и отчетность» составило 95,0 баллов по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 100 баллов).

5. Контроль и аудит

По данному блоку осуществлен расчет по следующим показателям: осуществление мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля; динамика нарушений, выявленных в ходе внешних контрольных мероприятий; несоответствие заявок на оплату расходов требованиям бюджетного законодательства; количество составленных протоколов об административных правонарушениях; наличие факта неправомерного использования бюджетных средств (нецелевое использование); наличие нарушений при планировании закупок; нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет; нарушение порядка принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг; нарушение доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

По показателю «Осуществление мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля» за 2019 год специалистом финансового отдела проведено 9 контрольных мероприятий, из них 7 плановых и 2 внеплановые проверки (2018 год – 5 контрольных мероприятий, из них 3 плановые и 2 внеплановые проверки).

По показателю «Динамика нарушений, выявленных в ходе внешних

контрольных мероприятий» проверено средств на общую сумму 240,5 млн. рублей, что превысило показатель 2018 года (2018 - 65,2 млн. рублей), установлено нарушений на общую сумму 73,2 млн. рублей, так же превышает показатель 2018 года (2018 год - 1,1 млн. рублей).

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных организаций направлено 7 представлений, по двум проверкам принято решение об отсутствии оснований для применения мер принуждения.

По показателю «Несоответствие заявок на оплату расходов, представленных в финансовый отдел, требованиям бюджетного законодательства» все ГРБС в течение 2019 года предоставляли заявки согласно установленным требованиям.

Наличие фактов неправомерного использования бюджетных средств (нецелевое использование) в 2019 году не установлено.

По показателю «Количество составленных протоколов об административных правонарушениях» фактов наличия правонарушений, установленных в соответствии с главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195_ФЗ, ГРБС в 2019 году не выявлено.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Контроль и аудит» составило 86,20 по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 92 балла).

6. Исполнение судебных актов

По данному блоку показателей за 2019 год проведен анализ наличия взысканий, подлежащих исполнению. Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам не должна превышать 2 процента кассового исполнения в отчетном периоде. По Администрации района объем средств, направленных на исполнение судебных документов не превышал 2 процента кассовых расходов за отчетный период, по остальным ГРБС судебные иски отсутствовали.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Исполнение судебных актов» составило 67,0 балла по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 93,0 балла).

7. Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения

Показатели данной группы: квалификация сотрудников; повышение квалификации сотрудников; укомплектованность финансового (финансово-экономического) подразделения центрального аппарата ГРБС рассчитываются ежегодно.

Все сотрудники финансовых (финансово-экономических) подразделений обладают дипломами о высшем или среднем профессиональном образовании.

Повышение квалификации в течение 3-х последних лет прошли 6 сотрудников финансово-экономических подразделений.

Финансово-экономические подразделения в 2019 году были полностью укомплектованы в соответствии со штатными расписаниями по четырем ГРБС.

Среднее значение баллов в целом по блоку «Кадровый потенциал финансового (финансово-экономического) подразделения» составило 73,78 балла по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 75,76 балла).

8. Управление активами

В данном блоке предусмотрена оценка показателя: динамика объема материальных запасов.

Значительный рост объема материальных запасов свидетельствует о низком качестве финансового менеджмента. Данный показатель не должен превышать двукратный уровень инфляции.

Уровень инфляции в расчете применен, согласно утвержденного решения о бюджете Цимлянского района на 2019 год в размере 4,3 процента, двукратный уровень – 8,6 процентов.

В 2019 году значительное накопление материальных запасов отмечалось у трех ГРБС (отдел образования, отдел культуры, УСЗН), в 2018 году – у 2 ГРБС. Среднее значение баллов по блоку «Управление активами» составило 40 по 100 бальной шкале (оценка за 2018 год – 40 баллов).

Заместитель заведующего финотделом

И.С. Трегубова

Главный бухгалтер

Е.Н. Родина